



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Krakowie

LKR – 410-01-05/2013  
P/13/150

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/150 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., cz. 85/12 – województwo małopolskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Aleksandra Trojak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83801 z 7 stycznia 2013 r. 2. Zbigniew Stachowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83800 z 7 stycznia 2013 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Tarnowa, ul. Mickiewicza 2, 33-100 Tarnów (dalej <i>Urząd</i> )
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Ścigała, Prezydent Miasta Tarnowa  (dowód: akta kontroli str. 5)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność gminy miasta Tarnowa (dalej *Gmina*) w zakresie planowania i wykorzystania w 2012 r. dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej *zadania zlecone*) w cz. 85/12.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych dotyczących poszczególnych obszarów działalności Gminy, objętych kontrolą.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób przekazywania przez Gminę, na żądanie Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej *MUW*), informacji dotyczących wydatków planowanych na 2012 r. na realizację zadań zleconych. Na pozytywną ocenę NIK zasługuje także bieżące przekazywanie jednostkom wykonującym te zadania informacji o zaplanowanych dla nich kwotach dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób wykorzystania przez Gminę zbadanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, otrzymanych w 2012 r. Dotacje te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. Środki dotacji przekazywano jednostkom realizującym zadania zlecone w trybie umożliwiającym pełne i terminowe ich wykonanie.

Na pozytywną ocenę NIK zasługuje prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdania Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu faktycznego

Zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2012<sup>2</sup> (w cz. 85/12), przypadająca na Gminę, kwota dotacji celowych na zadania zlecone wyniosła 47 549 122 zł, z tego 24 596 630 zł w § 2010 i 22 952 492 zł w § 2110. W trakcie 2012 r. kwoty te uległy zwiększeniu, odpowiednio, do 50 221 647 zł (o 5,6%), do 25 823 975 zł (o 5,0%) i do 24 397 672 zł (o 6,3%). Dotacje przekazywane były 42 jednostkom, które realizowały zadania zlecone, tj.:

- a) Urzędowi, na realizację zadań z zakresu:
- administracji publicznej (utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania zlecone, przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej);
  - bezpieczeństwa publicznego (realizacja zadań obrony cywilnej);
  - ochrony zdrowia (finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>3</sup> »dalej *ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*«);
  - zabezpieczenia społecznego (realizacja świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za: osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne lub osoby pobierające zasiłek stały, prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi);
  - realizacji rządowego programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce – ustanowionego uchwałą Rady Ministrów<sup>4</sup>;
  - realizacji rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne – ustanowionych uchwałami Rady Ministrów<sup>5</sup>;
  - zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej;
  - gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa;
  - z zakresu geologii, geodezji i kartografii (prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków);
  - z zakresu obrony narodowej (przygotowanie akcji kurierskiej i przeprowadzenie szkoleń obronnych);
- b) 41 innym jednostkom, na realizację zadań z zakresu:
- nadzoru budowlanego (nadzór nad realizacją procesu budowlanego sprawowany przez powiatowy inspektorat nadzoru budowlanego);
  - bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza realizowana przez Państwową Straż Pożarną);
  - ochrony zdrowia (opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne: uczniów szkół ponadgimnazjalnych, dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje wychowawcze i opiekuńcze, nieposiadających uprawnień do ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, a także bezrobotnych bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz osób niepobierających zasiłku przedemerytalnego lub świadczenia przedemerytalnego);
  - zabezpieczenia społecznego (realizacja świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za:

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r., Dz. U. z dnia 15 marca 2012 r., poz. 273.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

<sup>4</sup> Uchwała Rady Ministrów nr 209/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 r.

<sup>5</sup> Rządowe programy wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne ustanowione uchwałami Rady Ministrów: nr 182/2011 z dnia 27 września 2011 r., nr 234/2011 z dnia 27 grudnia 2011 r., nr 75/2012 z dnia 9 maja 2012 r. oraz nr 104/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r.

osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne lub osoby pobierające zasiłek stały, organizowanie i finansowanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych, finansowanie zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie, finansowanie bieżącej działalności powiatowego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności);

- realizacji rządowego programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce.  
(dowód: akta kontroli str. 6-23, 49-52, 110-112, 545-551)

31 sierpnia 2011 r. Prezydent Miasta Tarnowa (dalej *Prezydent*) wydał zarządzenie w sprawie zakresu, rodzaju i szczegółowości oraz terminów opracowania informacji i materiałów do projektu uchwały budżetowej miasta Tarnowa na rok 2012. W zarządzeniu tym m.in. wskazano uczestników prac nad projektem uchwały, tj. dysponentów (dyrektorów i kierowników jednostek i komórek organizacyjnych Urzędu) i wnioskodawców (m.in. kierowników miejskich jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, miejskich służb, inspekcji i straży, kierowników zespołów zadaniowych), zobowiązano do przygotowania wniosków na odpowiednich załącznikach do zarządzenia, wyznaczono terminy: przekazania takich wniosków do zaopiniowania przez kierowników komórek organizacyjnych sprawujących bezpośredni nadzór oraz przedłożenia wniosków do Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości, jako koordynatora prac nad projektem uchwały budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 205-207)

24 października 2011 r. – tj. w terminie określonym art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (dalej *ustawa o finansach publicznych*) – Wojewoda Małopolski poinformował Gminę o kwotach dotacji na zadania zlecone, przewidzianych dla niej w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. Zaplanowana dla Gminy kwota tych dotacji wynosiła 47 254 575 zł, z tego 24 813 598 zł w § 2010 i 22 440 977 zł w § 2110 zł.

29 marca 2012 r. – tj. w terminie określonym art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – Wojewoda Małopolski poinformował Gminę o kwotach dotacji na zadania zlecone, wynikających z ustawy budżetowej na rok 2012.

(dowód: akta kontroli str. 6-23)

Wielkości środków niezbędnych na zadania zlecone, lub informacje niezbędne do ich ustalenia, szacowane były w Urzędzie i przesyłane do MUW w sposób i terminach określanych przez MUW. Między innymi:

- w celu ustalenia dotacji celowej w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, przekazano do MUW dane dotyczące liczby załatwionych spraw z zakresu administracji rządowej od lipca 2010 r. do czerwca 2011 r., na wzorze udostępnionym przez MUW na stronie internetowej;
- kalkulacji wydatków na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne (dział 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdział 85156 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*) dokonano na podstawie informacji jednostek organizacyjnych o przewidywanej liczbie dzieci, uczniów i osób bezrobotnych uprawnionych do ubezpieczenia, przy czym wskazano, że nie ma możliwości przewidzenia liczby wychowanków nieposiadających ubezpieczenia, którzy będą przebywać w Pogotowiu Opiekuńczym;
- zapotrzebowanie na środki finansowe na prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie oraz na programy korekcyjno-edukacyjne dla sprawców przemocy w rodzinie kalkulowano na podstawie przewidywanych wydatków na prowadzenie bieżącej działalności ośrodka wsparcia dla ofiar przemocy, w porównaniu do poprzednich okresów oraz przewidywanej liczby uczestników programu korekcyjno-edukacyjnego;
- zapotrzebowania środków finansowych na realizację zadań z zakresu działu 852 – *Pomoc społeczna* szacowane były wstępnie przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Tarnowie (dalej *MOPS*) między innymi na podstawie wykonanych świadczeń w początkowych miesiącach 2011 r. i przewidywanych tendencji wzrostowych liczby

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

osób ubiegających się o przyznanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, a także składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne lub pomocy finansowej udzielanej w ramach rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne; w przypadku zadania dot. prowadzenia i rozwoju infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi wielkość środków szacowano uwzględniając określoną przez MUW kwotę dotacji na jednego uczestnika takiej pomocy;

- wnioskowane kwoty środków na realizację zadań objętych *Programem na rzecz społeczności romskiej w Polsce* szacowane były we współpracy z asystentami edukacji romskiej, na podstawie informacji na temat oczekiwanej pomocy i przewidywanej liczby dzieci i młodzieży uczęszczającej do placówek oświatowych w Tarnowie;
- zapotrzebowanie na środki finansowe na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa oraz na opracowania geodezyjne i kartograficzne szacowane były na podstawie wydatków poniesionych w latach poprzednich, z uwzględnieniem przewidywanych nowych zadań oraz zmian cen;
- dotacja na finansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, została ustalona wstępnie decyzją Wojewody Małopolskiego z 22 grudnia 2011 r., a faktyczne szacowanie niezbędnych środków finansowych następowało na podstawie miesięcznych zapotrzebowani składanych przez Urząd.

(dowód: akta kontroli str. 217-255, 413-417, 434-458, 462-467, 495-505)

Podziały środków dotacji na poszczególne jednostki realizujące zadania zlecone, dokonane były zarządzeniami Prezydenta przekazywanymi do tych jednostek, na bieżąco, za potwierdzeniem odbioru.

(dowód: akta kontroli str. 570-600)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie planowania dotacji celowych na zadania zlecone nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób przekazywania przez Gminę, na żądanie MUW, informacji dotyczących wydatków planowanych na 2012 r. na realizację zadań zleconych. Na pozytywną ocenę NIK zasługuje także bieżące przekazywanie jednostkom wykonującym te zadania informacji o zaplanowanych dla nich kwotach dotacji.

## 2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji na realizację zadań zleconych

### 2.1. Terminowość otrzymywania dotacji

Opis stanu  
faktycznego

Artykuł 49 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>, stanowi m.in., że jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone, otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań; przekazywanie dotacji powinno następować w trybie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zleconych zadań, a w przypadku niedotrzymania tego warunku jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia w postępowaniu sądowym; na realizację zadań wykonywanych przez straże i inspekcje, o których mowa w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, powiat otrzymuje dotacje celowe z budżetu państwa w wysokości zapewniającej ich realizację przez te straże i inspekcje.

Gmina otrzymała w 2012 r., w części 85/12, dotacje na realizację zadań zleconych, łącznie 50 227 408 zł, z tego 25 823 966 zł w § 2010 i 24 403 442 zł w § 2110.

(dowód: akta kontroli str. 49-52, 110-112)

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526

Dotacje te wpływały do Urzędu według zapotrzebowań, w kwotach wynikających z planu i określonych w zawiadomieniach MUW, w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonanie zadań.

(dowód: akta kontroli str. 53-109, 113-148)

W 2012 r. Gmina nie dochodziła w postępowaniu sądowym dotacji na zadania zlecone.

(dowód: akta kontroli str. 635, 636)

Trzy jednostki organizacyjne Gminy zwracały się do Wojewody Małopolskiego o zwiększenie dotacji, tj.:

- Powiatowy Urząd Pracy w Tarnowie (dalej *PUP*) wnioskował w listopadzie 2012 r. o zwiększenie planu dotacji na pokrycie składek osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (dział 851 – *Ochrona zdrowia*, rozdział 85156 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*), ustalonego na 8 144 127 zł, o 880 931 zł. W listopadzie i grudniu 2012 r. otrzymano 871 549 zł, z czego wykorzystano 864 549 zł.

(dowód: akta kontroli str. 217-230)

- MOPS wykazał braki środków na zadania w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, w odniesieniu do planów wynikających z ustawy budżetowej i przewidywanego wykonania wydatków w 2012 r., w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:
  - 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (plan 23 593 566 zł) – brak 826 434 zł, w tym 536 122 zł na realizację świadczeń rodzinnych (w wyniku podwyższenia wysokości świadczeń rodzinnych oraz zwiększenia liczby osób uzyskujących prawo do pobierania takich świadczeń, w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się, stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych<sup>8</sup>) oraz 290 312 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (wzrost wypłat spowodowany podwyższaniem alimentów przez sądy);
  - 85213 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej* (plan 119 362 zł) – brak 83 140 zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane od świadczenia pielęgnacyjnego, spowodowany zwiększeniem liczby beneficjentów uprawnionych do pobierania świadczeń;
  - 85205 – *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*, na prowadzenie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie (plan 360 000 zł) – wystąpiono o 20 000 zł na wymianę zużytego wyposażenia i sprzętu oraz doposażenie ośrodka (kwotę tę MOPS otrzymał 13 grudnia 2012 r.).

Ponadto w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność*, na dodatkowe świadczenie pielęgnacyjne wypłacane w 2012 r. na podstawie rozporządzeń Rady Ministrów z dnia 27 grudnia 2011 r. oraz 9 maja i 25 czerwca 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne<sup>9</sup> – zapotrzebowano i otrzymano 255 200 zł.

Dodatkowe środki z budżetu państwa zostały przyznane Gminie także w rozdziale 85203 – *Ośrodki wsparcia*, w wysokości 25 953 zł, na pokrycie bieżących wydatków związanych z funkcjonowaniem środowiskowych domów samopomocy. Kwotę tę, powiększoną o niewykorzystaną dotację w wysokości 957 zł, wynikającą z rozliczenia niewykorzystanych miejsc w środowiskowym domu samopomocy, otrzymano 3 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 83, 365-394)

<sup>8</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 959

<sup>9</sup> Rozporządzenia opublikowane kolejno: Dz. U. z 2011 r. Nr. 295, poz. 1743, Dz. U. z 2012 r. poz. 551, Dz. U. z 2012 r. poz. 732

- Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Tarnowie (dalej *MZoN*) – w związku z otrzymaną we wrześniu 2012 r. z Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności informacją o pozyskaniu dodatkowych środków pozwalających na sfinansowanie kosztu wydawania orzeczeń na poziomie jednostkowym 100 zł (dział 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdział 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, zadanie z zakresu prowadzenia nadzoru nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności) – wystąpił o zwiększenie dotacji do wysokości takich kosztów i plan dotacji (225 400 zł) został zwiększony w październiku o 42 720 zł.  
(dowód: akta kontroli str.16-22, 53-86, 130-148, 217-225, 233-254, 258, 457)

Ponadto o dodatkowe środki występowali:

- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Miasta Tarnowa (dalej *PINB*) – za pośrednictwem Małopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego – o 17 000 zł na wypłatę nagrody jubileuszowej oraz odprawy pośmiertnej i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (otrzymano 12 000 zł);
- Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Tarnowie (dalej *PSP*) – za pośrednictwem Małopolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Krakowie – o 462 939 zł na wydatki w paragrafach: 3070 – *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*, 4050 – *Uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy*, 4060 – *Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy*, 4080 – *Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby*, 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*.  
(dowód: akta kontroli str. 208-212, 213-216)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie zgłaszania zapotrzebowań na dodatkowe środki z dotacji celowych na zadania zlecone nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Terminowość przekazywania środków z dotacji

Opis stanu  
faktycznego

Urząd przekazywał środki finansowe z dotacji otrzymanych z budżetu państwa do jednostek realizujących zadania zlecone w terminie od 1 do 7 dni od daty wpływu na rachunek bankowy Gminy dotacji/transzy dotacji na poszczególne zadania, z wyjątkiem:

- środków z dotacji otrzymanych w ramach *Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce*:
  - 30 maja 2012 r. na zadania pn. *Pokrycie kosztów udziału dzieci w zajęciach przedszkolnych. Pokrycie kosztów udziału dzieci w rocznym przygotowaniu 5-latków* (15 000 zł) oraz *Objęcie całodziennym wyżywieniem dzieci biorących udział w zajęciach przedszkolnych* (17 000 zł) – które przekazano jednostkom realizującym zadanie w dwóch terminach, tj. 5 czerwca 2012 r. (odpowiednio 8 762 zł i 10 428 zł) oraz 18 października 2012 r. (odpowiednio 8 102 zł i 8 015 zł – kwoty te zawierały środki pochodzące ze zwrotów dotacji niewykorzystanych przez jednostki w I półroczu 2012 r.),
  - 6 sierpnia 2012 r. na zadania pn. *Ubezpieczenie dzieci przedszkolnych. Ubezpieczenie dzieci i młodzieży szkolnej* (3 900 zł) oraz *Wyprawka dzieci młodszych uczestniczących w zajęciach przedszkolnych. Wyprawka dzieci uczestniczących w rocznym przygotowaniu 5-latków* (3 000 zł) – które rozdysponowano do 29 jednostek 3 października 2012 r.;
- dwóch transz środków z dotacji otrzymanych na zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie 15 czerwca 2012 r. (39 300 zł) oraz 13 lipca 2012 r. (35 150 zł) – które przekazano jednostce realizującej to zadanie, odpowiednio, 25 czerwca 2012 r. i 25 lipca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 53-86, 137-148, 419)

Według informacji uzyskanych z MOPS, MZoN, PUP, PSP, PINB, Tarnowskiego Ośrodka Interwencji Kryzysowej i Wsparcia Ofiar Przemocy oraz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych, środki finansowe na realizację zadań zleconych przekazywane były im przez Urząd w trybie umożliwiającym pełne i terminowe wykonanie

zadań i żadna z tych jednostek nie kierowała do Urzędu pism o dodatkowe środki lub monetów o przyspieszenie przekazania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 211, 215, 219, 233-240, 245, 248, 254)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przekazywania środków z dotacji celowych na zadania zlecone nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 2.3. Dofinansowanie przez Gminę zadań zleconych

Opis stanu  
faktycznego

Gmina zaplanowała w budżecie na 2012 r. wydatki ze środków własnych na dofinansowanie działalności MZoN<sup>10</sup> oraz PSP<sup>11</sup>. Jednostkom tym przekazano:

- MZoN – 208 651 zł na wydatki dotyczące zakupu usług dostępu do sieci Internet, opłat za usługi telekomunikacyjne, opłat za administrowanie i czynsze za lokale, podróży służbowych, szkoleń pracowników i odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych; kwota ta stanowiła 44,3% wydatków poniesionych przez MZoN w 2012 r. (470 636 zł);
- PSP – 236 212 zł na wydatki dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz zakupów inwestycyjnych; PSP pozyskała również dodatkowe środki (151 000 zł) ze Starostwa Powiatowego w Tarnowie.

(dowód: akta kontroli str. 85-86, 210, 253, 402-410)

Plany dotacji w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* ustalone według ustawy budżetowej w § 2010 (685 204 zł) i § 2110 (161 217 zł) zostały zwiększone dotacjami:

- w listopadzie 2012 r., odpowiednio, o 10 400 zł i o 2 221 zł – przeznaczonymi na uzupełnienie wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników realizujących zadania zlecone, w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej o 2%;
- w kwietniu 2012 r. o 49 753 zł (§ 2010) – na utrzymanie etatów w ramach zadania z zakresu działalności gospodarczej.

Całość dotacji w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, łącznie 908 795 zł, została wydatkowana w § 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* oraz § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy*.

(dowód: akta kontroli str. 16, 21, 511-517, 548, 554, 614-615)

Według wyliczeń przedstawionych przez dyrektora Centrum Obsługi Ewę Wronę realizacja przez Urząd zadań zleconych zajmowała 49,1 etatów pracowniczych, bez uwzględnienia obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (wykonywanej w Urzędzie do 30 czerwca 2012 r.<sup>12</sup>), a koszt realizacji tych zadań w Urzędzie w 2012 r. wyniósł 3 640 636 zł (bez świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego). W kwocie tej:

- 2 501 863 zł przypadało na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem dla 49,1 etatów pracowniczych utworzonych w celu realizacji przedmiotowych zadań,
- 398 804 zł wyniosły koszty rzeczowe (materiały biurowe, koszty eksploatacji) dotyczące ww. etatów,
- 53 681 zł wyniosły koszty zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dotyczące ww. etatów,
- 686 288 zł stanowiły – przypadające proporcjonalnie na ww. 49,1 etatów, w stosunku do ogólnej liczby 436,25 etatów w Urzędzie – koszty wynagrodzeń kierownictwa, księgowości i Centrum Obsługi, koszty rzeczowe tych osób oraz ich zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Skarbnik Gminy Sławomir Kolasiński wyjaśnił, że na dofinansowanie obsługi zadań zleconych w 2012 r. Gmina przeznaczyła 2 731 841 zł środków własnych (z wyłączeniem obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego). Ponadto dodał, że kwestie pokrycia rzeczywistych kosztów wykonywania przedmiotowych zadań były wielokrotnie

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 6 ust. 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz U z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.), wydatki związane z tworzeniem i działalnością zespołów mogą być również pokrywane ze środków finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 19b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U z 2009 r. Nr 12, poz. 68 ze zm.) w pokrywaniu części kosztów funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej może uczestniczyć m.in. gmina i powiat.

<sup>12</sup> Od 1 lipca 2012 r. zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego realizowane były przez MOPS.



poruszane na spotkaniach z Wojewodą Małopolskim i parlamentarzystami Ziemi Tarnowskiej, oraz że jest rozważana możliwość wystąpienia na drogę sądową w celu odzyskania kwot *dofinansowania* przez Gminę tych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 506-510, 635-636)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.4. Wykorzystanie i rozliczanie dotacji

Opis stanu  
faktycznego

1 lipca 2012 r. w Urzędzie zostały wprowadzone zmiany organizacyjne, w wyniku których m.in. zadania związane z świadczeniami rodzinnymi i świadczeniami z funduszu alimentacyjnego, realizowane do tego czasu przez Biuro Świadczeń i Spraw Obywatelskich, zostały przekazane do MOPS. Jednostki realizujące zadania zlecone przedkładały do Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości, comiesięcznie, sprawozdania finansowe oraz rozliczenia z wykorzystania środków z dotacji, a informacje dotyczące wykonania zadań i wykorzystania tych środków przekazywały również do odpowiednich komórek organizacyjnych Urzędu (Biura Pomocy Społecznej, Biura ds. Zdrowia i Samodzielnego stanowiska ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi w Centrum Spraw Społecznych, Biura Spraw Obywatelskich w Centrum Obsługi Mieszkańców, Wydziału Bezpieczeństwa Publicznego). Ponadto informacje o finansowym i rzeczowym wykonaniu zadań budżetowych za I półrocze 2012 r. i za 2012 r. przekazywane były Skarbnikowi Gminy (np. przez PUP).

(dowód: akta kontroli str. 110-111, 211, 219, 226-230, 232-241, 245-246, 248, 255, 435-489, 495-505, 601-613)

Niewykorzystane do końca 2012 r. środki z dotacji na zadania zlecone, łącznie 754 016 zł, zostały w całości zwrócone na rachunek MUW – ostatnie przelewy zrealizowano 29 stycznia 2013 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Największa kwota niewykorzystanych dotacji dotyczyła rozdziału 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*; 15 stycznia 2013 r. zwrócono 708 734 zł, z tego:

- 567 407 zł z dotacji przeznaczonej na świadczenia rodzinne, tj. więcej od kwoty zwiększenia planu wydatków, o jaką zwrócono się do MUW w sierpniu 2012 r. (536 122 zł),
- 141 327 zł z dotacji przeznaczonej na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, tj. 59% kwoty zwiększenia planu wydatków na te świadczenia, o jaką zwrócono się do MUW w sierpniu 2012 r. (290 312 zł).

(dowód: akta kontroli str. 475-476, 566-567)

Przyczynami niewykorzystania tych środków – według wyjaśnień dyrektora MOPS Doroty Krakowskiej – był m.in. znaczny spadek liczby wniosków w stosunku do poprzedniego okresu świadczeniowego i szacowanego dodatkowo zapotrzebowania środków finansowych na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dyrektorka MOPS zaznaczyła *Gmina Miasta Tarnowa ustala prawo do świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych dla około 7 000 wnioskodawców. Największy wpływ wniosków odnotowujemy na przełomie III i IV kwartału, a prawo do świadczeń jest ustalane do końca grudnia danego roku. Natomiast wnioski o ewentualne zmiany w planie dotacji są przekazywane do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w nieprzekraczalnym terminie do 15 października. W związku z tym planowanie niezbędnych środków na realizację wypłat świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z kosztami obsługi tych świadczeń opiera się na wskaźnikach z poprzedniego okresu zasiłkowego. Podczas szacowania przewidywanego wykonania w 2012 r. musieliśmy uwzględnić zmiany w przepisach prawnych, które skutkowały na zwiększenie kwoty wypłat zasiłków rodzinnych oraz mogły wpłynąć na wzrost liczby osób uprawnionych o około 20%.*

(dowód: akta kontroli str. 620-634)

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie dotacji na: prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej oraz sfinansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, w łącznej wysokości 67 419 zł, tj. 72,5% dotacji otrzymanych na te zadania.

➤ **Dotacje na prowadzenie powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz na gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa**

Wydział Geodezji i Nieruchomości, na etapie planowania środków finansowych na 2012 r. na realizację zadań zleconych, przewidywał wydatki w wysokości 125 000 zł, w tym 105 000 zł w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (po 35 000 zł na utrzymanie zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w należytym stanie oraz na racjonalne zagospodarowanie nieruchomości Skarbu Państwa, 25 000 zł na zaspakajanie roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa, 10 000 zł na ustalanie praw własności Skarbu Państwa) i 20 000 zł w rozdziale 71014 – *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* (na realizację zadań związanych z zaspakajaniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa). Plan dotacji na te zadania, wynikający z ustawy budżetowej na rok 2012, określony został na 27 200 zł i ostatecznie pozostał w takiej wysokości.

Zadania zlecone dotyczące prowadzenia powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zostały w pełni zrealizowane. Przyznane dotacje wpłynęły do Urzędu od 6 listopada do 7 grudnia 2012 r., co – zdaniem dyrektora Wydziału Geodezji i Nieruchomości Marka Idzkiewicza – nie miało wpływu na terminowe wykonanie zadań. Z otrzymanych dotacji w wysokości 27 200 zł wydatkowano 19 954 zł, zgodnie z przeznaczeniem i planem wydatków po zmianach, w tym:

- 13 576 zł na gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa (z dotacji na to zadanie nie wykorzystano 2 246 zł w wyniku *oszczędności* uzyskanych w następstwie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie operatów szacunkowych do aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa),
- 778 zł na działania związane z zaspakajaniem roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa,
- 5 600 zł na dofinansowanie kosztów wprowadzenia 5 000 zmian do operatu ewidencji gruntów i budynków Gminy w systemie informatycznym OSKAR, których całkowity koszt wynosił 99 750 zł. Pozostałe 94 150 zł zostało pokryte przez Gminę ze środków pochodzących z wpływów ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, co dopuszczał art. 41 b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>13</sup>. Wykonanie tych prac zostało zlecone z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>14</sup>, w trybie przetargu nieograniczonego.

Nie wykorzystano całości dotacji otrzymanej w wysokości 5 000 zł w rozdziale 71014 – *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* na zadania dot. regulowania stanu prawnego w postępowaniu administracyjnym. Koszt opracowań geodezyjnych i kartograficznych niezbędnych do przeprowadzenia w 2012 r. zwrotów, zbycia, przekazania i zamian nieruchomości oraz wydzielenia gruntów zajętych pod drogi publiczne, wstępnie szacowany był na poziomie 20 000 zł. Zakładano, że prowadzone będzie 20 postępowań wymagających wykonania opracowań geodezyjnych, po 1 000 zł każde, a przeprowadzono 30 postępowań, z których żadne nie wymagało zlecenia opracowań geodezyjnych i kartograficznych lub sporządzenia dokumentacji geodezyjno-prawnej.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2010, Nr 113 poz. 759 ze zm.

Otrzymane i wydatkowane kwoty dotacji zostały prawidłowo zaksięgowane i terminowo rozliczone. Niewykorzystane dotacje w rozdziale 70005 w wysokości 2 246 zł, oraz w rozdz. 71014 w wysokości 5 000 zł zwrócono na rachunek bankowy MUW 23 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 16, 31-54, 87, 149-204, 396-401, 433-434, 490-494, 566)

Z inicjatywy Wojewody Małopolskiego przyznano Gminie w czerwcu 2012 r. dotację w wysokości 50 000 zł, w rozdziale 71014 – *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* (środki z rezerwy celowej) z przeznaczeniem na kontynuację działań w zakresie regulacji stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, ze szczególnym uwzględnieniem stanu prawnego nieruchomości zajętych pod drogi publiczne. Urząd zrezygnował z przyjęcia tej dotacji uznając, że wydatkowanie tych środków byłoby nieuzasadnione i niegospodarne w kontekście już wówczas wdrażanego *Zintegrowanego Systemu Zarządzania Informacją Przestrzenną*, umożliwiającego przeprowadzenie selekcji nieruchomości wymagających regulacji stanu prawnego i określającego zakres prac regulacyjnych (w tym ustalenie potrzeb i niezbędnego zakresu wykonania prac geodezyjnych). W 2012 r. sprostowano rozbieżności pomiędzy stanem w księgach wieczystych a wykazem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa dla 40 spośród 174 nieruchomości, dla których wykazano w 2011 r. takie rozbieżności.

(dowód: akta kontroli str. 42-48, 395, 398-399, 585)

#### ➤ **Dotacje na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej**

W 2012 r. do Urzędu wpłynęło 39 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone. Urząd – w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę<sup>15</sup> – zwrócił się do Wojewody Małopolskiego o przekazanie Gminie dotacji celowej w łącznej kwocie 20 835 zł. Otrzymałą dotację wykorzystano w całości: 20 426 zł wypłacono producentom rolnym, a 409 zł przeznaczono na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, zgodnie z dyspozycją art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>16</sup> (dalej *ustawa o zwrocie podatku akcyzowego*). Okresowe i roczne rozliczenia tej dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe, przekazano do MUW w terminach określonych w § 6 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Badanie sposobu załatwienia 10 wniosków o zwrot podatku akcyzowego w łącznej wysokości 16 820 zł wykazało, że postępowania prowadzone były zgodnie z przepisami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz przepisami aktów wykonawczych do tej ustawy. Wnioski producentów rolnych złożone były na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>17</sup>, we właściwych terminach, wraz z wymaganymi dokumentami. Wszystkie wnioski zostały w Urzędzie zweryfikowane w zakresie rzetelności i prawdziwości danych. Decyzje o zwrocie podatku akcyzowego wydawane były przez Prezydenta z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Decyzje zawierały kwoty rocznych limitów zwrotu podatku akcyzowego, ustalone w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, kwoty zwrotu podatku oraz części limitu pozostałe do wykorzystania. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego obliczone zostały w zasadzie prawidłowo, za sześciomiesięczne okresy poprzedzające miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z art. 5 ust. 2 tej ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 418-434, 525-533, 568-569)

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 160, poz. 1132

<sup>16</sup> Dz. U. nr 52 poz. 379 ze zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 87

➤ **Dotacje na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej**

Wydział Bezpieczeństwa Publicznego prawidłowo przygotował i przeprowadził kwalifikację wojskową, w terminie ustalonym przez Wojewodę Małopolskiego, tj. od 14 marca do 30 kwietnia 2012 r. Powiatowa Komisja Lekarska dla Gminy powołana została w wymaganym składzie<sup>18</sup>, a jej wynagrodzenia ustalone były zgodnie z zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 1 lutego 2012 r. w sprawie powołania wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich. Również z odpowiednim wyprzedzeniem zawarto umowy na obsługę logistyczną komisji wojskowej, w tym na wynajem i sprzątnięcie pomieszczeń oraz świadczenie usług teletechnicznych. Postępowania Powiatowej Komisji Lekarskiej zostały zakończone 10 maja 2012 r.

Dotację na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej wykorzystano w wysokości 29 874 zł, z której: 14 180 zł wydatkowano na wynagrodzenie członków tej Komisji, 7 803 zł – na wynagrodzenia wraz z pochodnymi personelu pomocniczego, 4 484 zł – na czynsz za lokal, zakup energii, usługi telekomunikacyjne i sprzątnięcie, a 3 423 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (w tym za 2 000 zł zakupiono laptop marki Samsung dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej).

(dowód: akta kontroli str. 12, 256-364, 411-412, 518-524, 534-538)

Wszystkie wydatki zostały właściwie udokumentowane i rzetelnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Rozliczenie dotacji przekazano 29 maja 2012 r. do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, i w tym samym dniu na rachunek bankowy MUW zwrócono 26 zł niewykorzystanej kwoty dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 70, 93, 291-316, 320-364, 566)

➤ **Dotacje na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych**

W 2012 r. Urząd prowadził 234 postępowania w sprawie wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej, o jakich mowa w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Spośród ww. ogólnej liczby postępowań 215 zakończonych zostało w 2012 r., natomiast z 19 pozostałych 17 zakończono do 4 marca 2013 r., a 2 – były w toku. Liczba postępowań zakończonych w 2012 r. była zgodna z rejestrem spraw i liczbą świadczeń wykazanych w *Rozliczeniu wykonania zadań rzeczowych w ramach otrzymanych kwot dotacji za IV kwartały 2012 r. w ochronie zdrowia i pomocy społecznej*, przekazanych przez Urząd do Wydziału Polityki Społecznej MUW. Otrzymana w 2012 r. dotacja w wysokości 15 092 zł odpowiadała iloczynowi liczby wydanych decyzji i ustalonego przez MUW średniego kosztu wydania jednej decyzji (77 zł).

(dowód akta kontroli str. 111, 458-461)

Badanie 10 spraw, tj. 4,3% ogółu prowadzonych postępowań w sprawie wydania ww. decyzji wykazało, że w 7 przypadkach wydano decyzje przyznające takie prawo na okres 90 dni<sup>19</sup>, w 2 przypadkach odmówiono potwierdzenia prawa do ww. świadczeń ze względu na przekroczenie przez wnioskodawców obowiązującego kryterium dochodowego<sup>20</sup>, a jedno postępowanie (wszczęte na wniosek szpitala) zostało umorzone, gdyż osoba była już objęta świadczeniem zdrowotnym w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych.

Prowadzone postępowania spełniały w zasadzie warunki określone w art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Decyzje wydawano na wniosek świadczeniobiorcy, a w nagłych przypadkach – na wniosek świadczeniodawcy udzielającego świadczenia opieki zdrowotnej. Zamieszkiwanie świadczeniobiorców na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej potwierdzane było w wywiadach środowiskowych przeprowadzanych przez MOPS, lub w informacjach

<sup>18</sup> § 3 i § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 13 listopada 2009 r. w sprawie komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej (Dz. U. Nr 202 poz. 1556 ze zm.)

<sup>19</sup> Zgodnie z art. 54. ust. 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

<sup>20</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U.127 poz. 1055)

otrzymywanych z zakładów opieki zdrowotnej, w których przebywali świadczeniobiorcy. Cztery decyzje przyznające świadczenia wydane były osobom bezdomnym, nieposiadającym dowodów osobistych i identyfikowanym na podstawie numeru PESEL. Kryterium dochodowe ustalane było na podstawie wywiadów środowiskowych, przeprowadzanych przez MOPS, z jednym wyjątkiem. Dotyczyło to sprawy nr PS-SD.804.200.2012, w której wydanie decyzji nie zostało poprzedzone przeprowadzeniem obowiązującego<sup>21</sup> wywiadu środowiskowego, wskutek czego nie ustalono określonego w art. 54 ust. 3 pkt. 3 i 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych kryterium dochodowego świadczeniobiorcy oraz nie wykazano braku okoliczności, o której mowa w art. 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>22</sup>. Brak takiego wywiadu inspektor w Centrum Spraw Społecznych uzasadnił m.in. niemożliwością skontaktowania się ze świadczeniobiorcą oraz faktem, że sprawa dotyczyła osoby bezdomnej, znanej zarówno organowi wydającemu decyzję, jak też służbom MOPS, a przy wydawaniu decyzji oparto się na aktualnych ustaleniach zawartych w notatce MOPS oraz informacji z ewidencji osób bezrobotnych PUP.

Wszystkie zbadane decyzje spełniały warunki określone w art. 107 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>23</sup> (dalej *k.p.a.*). Uzasadnienia decyzji zgodnie z postanowieniami art. 107 § 3 *k.p.a.* zawierały wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione i dowodów, na których się oparł. Wszystkim decyzjom nadawano rygor natychmiastowej wykonalności, na podstawie art. 108 § 1 *k.p.a.*

(dowód akta kontroli str. 616-619)

W 2012 r. MUW przeprowadził w Urzędzie 3 kontrole realizacji zadań zleconych. Dotyczyły one działania systemu alarmowania i wczesnego ostrzegania o zagrożeniach na terenie Gminy, przebiegu kwalifikacji wojskowej oraz zgłaszania prac geodezyjnych i kartograficznych do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Po tych kontrolach nie formułowano wniosków pokontrolnych. Wydział Audytu i Kontroli przeprowadził w 2012 r. 33 kontrole wewnętrzne. Żadna z nich nie dotyczyła bezpośrednio realizacji zadań zleconych, ale w 14 przypadkach w podległych jednostkach badano zaangażowanie wydatków i sprawozdawczość budżetową oraz prawidłowość dokonywania operacji gotówkowych i bezgotówkowych.

(dowód: akta kontroli str. 29-30)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania dotacji na realizację zadań zleconych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób wykorzystania przez Gminę zbadanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, otrzymanych w 2012 r. Dotacje te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2012 r. w części 85/12 wszystkich jednostek bezpośrednio realizujących zadania oraz sprawozdania Rb-50 Gminy w części 85/12 za IV kwartał 2012 r. (dla gminy i dla powiatu). Sprawozdania te sporządzone były zgodnie z instrukcją zawartą w rozdziale 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>24</sup>, oddzielnie dla dotacji i wydatków, odrębnie dla zadań gminnych i powiatowych.

Sprawozdania otrzymane z jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego weryfikowane były w Wydziale Budżetu i Sprawozdawczości. Trzy sprawozdania zostały zwrócone do jednostek celem dokonania korekt w zakresie kwot planu wydatków w dwóch paragrafach oraz błędnego wskazania jednego paragrafu wydatków. Sprawozdania jednostkowe sporządzone w Urzędzie przedstawiały kwoty dotacji i wydatków zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

<sup>21</sup> Art. 54 ust. 3 pkt. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych

<sup>22</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 175 poz. 1362 ze zm.

<sup>23</sup> Dz. U. z 2000 r. Nr 98 poz. 1071 ze zm.

<sup>24</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

Sprawozdania Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r. w części 85/12 zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych. Wykazane w nich kwoty były zgodne z ewidencją księgową dotacji oraz z sumami kwot podanych w sprawozdaniach otrzymanych z jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania zlecone.

Wszystkie jednostkowe sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2012 r. wpłynęły do Wydziału Budżetu i Sprawozdawczości do 30 stycznia 2013 r., a sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2012 r. przekazano do MUW 15 lutego 2013 r., i jedno i drugie – w terminach określonych w załączniku nr 44 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wszystkie te sprawozdania zawierały wymagane podpisy, złożone odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, oraz pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

(dowód: akta kontroli str. 539-565)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzenia sprawozdań Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-50 Gminy za IV kwartał 2012 r.

#### **4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich**

Opis stanu  
faktycznego

W 2012 r. Gmina nie realizowała projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, obejmujących zadania zlecone.

(dowód: akta kontroli str. 24-28)

### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości oraz brakiem uwag do kontrolowanej działalności Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, ..... marca 2013 r.

Kontrolerzy:  
Aleksandra Trojak  
główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Zbigniew Stachowicz  
główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*